



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog		Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																				
			PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																								
OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS																																												
1	1		Número de Contrato:SI/INFRA/058 /25 Modalidad de ejecución: Invitación a Cuando Menos Tres Personas Información: Importe contratado: \$1,123,788.74 Fecha del contrato 25/jul/2025	Periodo Contratado: Del: 26-jul-2025 Al: 23-oct-2025	VOLÚMENES DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS Nombre de la obra Sustitución de pavimento con adoquín en calle Francisco I. Madero Ubicación: San Pedro Tlacotepec Localidad: Xaloztoc Municipio: Xaloztoc, Tlaxcala Ejecutor: BALDER PROYECTOS, OBRAS E INFRAESTRUCTURA S.A de C.V. (C. Marcos Javier Flores Montiel) con RFC: BPO1809046K3 Residente de Obra: Arq. Bonfilio A. Ramírez Romano Fecha de Visita Física: 23/feb/2026	Contratado: \$1,123,788.74 Devengado: \$1,123,788.74	\$35,364.99	De los pagos realizados al contratista BALDER PROYECTOS, OBRAS E INFRAESTRUCTURA S.A de C.V. (C. Marcos Javier Flores Montiel) con RFC: BPO1809046K3, mediante las transferencias y con los CFDI, correspondiente a la estimación número 1, se determinó volumen pagado no ejecutado a la fecha de visita física realizada el 23 de febrero de 2026, ya que se consideran medidas superiores en los números generadores a los físicamente ejecutados: Se detalla el número de cuenta bancaria y a los pagos realizados de la obra al periodo de revisión, se muestran en la siguiente tabla: CUENTA BANCARIA: ****4420 BANCO: SANTANDER <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>ESTIMACIONES</th><th>REFERENCIA / FECHA</th><th>CFDI</th><th>PAGADO</th><th>RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR</th><th>AMORTIZACIÓN</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>EG - 8000728</td><td>15/08/2025</td><td>ANT</td><td>****7760-15/08/2025</td><td>****A85D</td><td>\$337,136.62</td><td>\$0.00</td><td>\$0.00</td><td>\$337,136.62</td></tr><tr><td>EG - 11002586</td><td>28/11/2025</td><td>E-1</td><td>****3450-28/11/2025</td><td>****B344</td><td>\$781,808.20</td><td>\$4,843.92</td><td>\$337,136.62</td><td>\$786,652.12</td></tr><tr><td colspan="5">Totales</td><td>\$1,118,944.82</td><td>\$4,843.92</td><td>\$337,136.62</td><td>\$1,123,788.74</td></tr></table> a) Por 206.32 m3 faltantes de un total estimado de 683.91 m3 de Excavación en caja por medios mecánicos en material Tipo II en zonas de ampliación y bajo la estructura de pavimento existente. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$21,006.10, dado que el contratista en los folios 000090, 000089 y 000088 de las copias certificadas de manera digital, considera en los números generadores el promedio de tres alturas, no obstante, la tercera altura ronda en una medida de 1.0 m, en un ancho de predio reducido, acción que no garantiza el movimiento de tierra real ejecutado, correspondiente a la estimación número 1. b) Por 268.22 m3 faltantes de un total estimado de 889.08 m3 de Acarreo en camión a primer kilómetros, con carga mecánica de materiales producto de la excavación, de cortes y demoliciones. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$14,358.89, dado que el contratista en los folios 000084, 000085 y 000086 de las copias certificadas de manera digital, considera en los números generadores el promedio de tres alturas, no obstante, la tercera altura ronda en una medida de 1.0 m, en un ancho de predio reducido, acción que no garantiza el movimiento de tierra real ejecutado, correspondiente a la estimación número 1.	PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE	EG - 8000728	15/08/2025	ANT	****7760-15/08/2025	****A85D	\$337,136.62	\$0.00	\$0.00	\$337,136.62	EG - 11002586	28/11/2025	E-1	****3450-28/11/2025	****B344	\$781,808.20	\$4,843.92	\$337,136.62	\$786,652.12	Totales					\$1,118,944.82	\$4,843.92	\$337,136.62	\$1,123,788.74
PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE																																				
EG - 8000728	15/08/2025	ANT	****7760-15/08/2025	****A85D	\$337,136.62	\$0.00	\$0.00	\$337,136.62																																				
EG - 11002586	28/11/2025	E-1	****3450-28/11/2025	****B344	\$781,808.20	\$4,843.92	\$337,136.62	\$786,652.12																																				
Totales					\$1,118,944.82	\$4,843.92	\$337,136.62	\$1,123,788.74																																				
NORMATIVIDAD INCUMPLIDA			• Artículos 58, 59 y 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.																																									



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO																																																						
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA																																																										
2	2	Número de Contrato:SI/INFRA/071 /25 Modalidad de ejecución: Adjudicación Directa Información: Importe contratado: \$1,311,500.40 Fecha del contrato 04/ago/2025	Periodo Contratado: Del: 4-sep-2025 Al: 1-nov-2025 Periodo Convenio: Del: 4-sep-2025 Al: 10-dic-2025	Nombre de la obra Construcción de guarniciones y pavimento con adoquín en calle Jardín de las Bugarvilias, en barrio de Dolores Aquiahuac Ubicación: Calle Jardín de las Bugarvilias Localidad: Barrio de Dolores Aquiahuac Municipio: San Francisco Tetlanohcan, Tlaxcala Ejecutor: Construcción y Coordinación de Proyectos, S.A. de C.V. (C. Moisés Alejandro Cruz Ortiz) con RFC: CCP011213FT0 Residente de Obra: Arq. Araceli Aguilar García Fecha de Visita Física: 18/feb/2026	Contratado: \$1,311,500.40 Devengado: \$1,041,278.02	\$73,511.82	De los pagos realizados al contratista Construcción y Coordinación de Proyectos, S.A. de C.V. (C. Moisés Alejandro Cruz Ortiz) con RFC: CCP011213FT0, mediante las transferencias y con los CFDI, correspondientes a las estimaciones número 1, 2 y 3, se determinó volumen pagado no ejecutado a la fecha de visita física realizada el 18 de febrero de 2026, ya que se consideran medidas superiores en los números generadores a los físicamente ejecutados: Se detalla el número de cuenta bancaria y a los pagos realizados de la obra al periodo de revisión, se muestran en la siguiente tabla: CUENTA BANCARIA: ****4420 BANCO: SANTANDER <table><tr><th>PÓLIZA</th><th>FECHA</th><th>ESTIMACIONES</th><th>REFERENCIA / FECHA</th><th>CFDI</th><th>PAGADO</th><th>RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR</th><th>AMORTIZACIÓN</th><th>IMPORTE</th></tr><tr><td>EG - 8001299</td><td>26/08/2025</td><td>ANT</td><td>****5210 26/08/2025</td><td>****6398</td><td>\$393,450.12</td><td>0.00</td><td>\$0.00</td><td>\$393,450.12</td></tr><tr><td>EG- 10002326</td><td>30/10/2025</td><td>E-1</td><td>****0800 30/10/2025</td><td>****1305</td><td>\$272,175.62</td><td>1,686.34</td><td>\$117,369.41</td><td>\$273,861.96</td></tr><tr><td>EG - 11001191</td><td>19/11/2025</td><td>E-2</td><td>****8000 19/11/2025</td><td>****8863</td><td>\$136,109.09</td><td>843.30</td><td>\$58,693.88</td><td>\$136,952.39</td></tr><tr><td>EG - 12001509</td><td>16/12/2025</td><td>E-3</td><td>****7210 16/12/2025</td><td>****FD86</td><td>\$235,554.11</td><td>1,459.44</td><td>\$101,577.23</td><td>\$237,013.55</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Totales</td><td>\$1,037,288.94</td><td>\$3,989.08</td><td>\$277,640.52</td><td>\$1,041,278.02</td></tr></table> a) Por 214.11 m3 faltantes de un total estimado de 690.23 m3 de Excavación en caja por medios mecánicos en material Tipo II en zonas de ampliación y bajo la estructura de pavimento existente. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$22,120.15, dado a que, de acuerdo a los generadores presentados, consideran una altura de corte del cadenamiento 0+060 al 0+160 muy excesiva (de hasta 60 cm), considerando que es una vialidad donde ya existen viviendas y de acuerdo a las imágenes en Google Earth, no existía ningún desnivel considerable en este tramo que justifique dicho corte, además de que el entronca con una calle que mantiene su mismo nivel, correspondiente a la estimación número 1. b) Por 278.35 m3 faltantes de un total estimado de 897.3 m3 de Acarreo en camión a primer kilómetro, con carga mecánica de materiales producto de la excavación, de cortes y demoliciones. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$13,435.32, dado a que, los faltantes van en relación a las diferencias volumétricas determinadas en el concepto de excavación en caja, correspondiente a la estimación número 1. c) Por 1,280.60 m3/km faltantes de un total estimado de 3,230.29 m3/km de Acarreo en camión, a kilómetros subsecuentes. Incluye: mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$18,613.26, dado a que, los faltantes van en relación a las diferencias volumétricas determinadas en el concepto de excavación en caja, correspondiente a la estimación número 1.	PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE	EG - 8001299	26/08/2025	ANT	****5210 26/08/2025	****6398	\$393,450.12	0.00	\$0.00	\$393,450.12	EG- 10002326	30/10/2025	E-1	****0800 30/10/2025	****1305	\$272,175.62	1,686.34	\$117,369.41	\$273,861.96	EG - 11001191	19/11/2025	E-2	****8000 19/11/2025	****8863	\$136,109.09	843.30	\$58,693.88	\$136,952.39	EG - 12001509	16/12/2025	E-3	****7210 16/12/2025	****FD86	\$235,554.11	1,459.44	\$101,577.23	\$237,013.55					Totales	\$1,037,288.94	\$3,989.08	\$277,640.52	\$1,041,278.02
PÓLIZA	FECHA	ESTIMACIONES	REFERENCIA / FECHA	CFDI	PAGADO	RETENCIÓN 5 ó 5.51 AL MILLAR	AMORTIZACIÓN	IMPORTE																																																					
EG - 8001299	26/08/2025	ANT	****5210 26/08/2025	****6398	\$393,450.12	0.00	\$0.00	\$393,450.12																																																					
EG- 10002326	30/10/2025	E-1	****0800 30/10/2025	****1305	\$272,175.62	1,686.34	\$117,369.41	\$273,861.96																																																					
EG - 11001191	19/11/2025	E-2	****8000 19/11/2025	****8863	\$136,109.09	843.30	\$58,693.88	\$136,952.39																																																					
EG - 12001509	16/12/2025	E-3	****7210 16/12/2025	****FD86	\$235,554.11	1,459.44	\$101,577.23	\$237,013.55																																																					
				Totales	\$1,037,288.94	\$3,989.08	\$277,640.52	\$1,041,278.02																																																					



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA



ENTE FISCALIZABLE: SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
FUENTE DE FINANCIAMIENTO: PARTICIPACIONES ESTATALES (FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES)

PROBABLE DAÑO PATRIMONIAL (PDP)
PERIODO REVISADO: 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE (\$)	MONTO OBSERVADO (\$)	DESCRIPCION DEL RESULTADO
		PÓLIZA / DOCUMENTO	FECHA				
							d) Por 24.57 m3 faltantes de un total estimado de 248.52 m3 de Base hidráulica con material de banco triturado de 3/4" a finos compactada al 95% de su P.V.S.M. (no tezontle) comprendido entre 1700 a 1900 kg/m3, incorporación de agua para su compactación y pruebas de laboratorio. Incluye: materiales, mano de obra, herramienta y equipo. P.U.O.T., por un importe observado de: \$19,343.09 , derivado a que, de acuerdo al área donde se colocó el adoquín, se detectó un espesor de 20 cm de base hidráulica, dando como resultado la diferencias, correspondiente a la estimación número 2.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	• Artículos 58, 59, 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios.				
2 TOTAL DE OBSERVACIONES.							